

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO  
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 15 d. Nr. SĮ-5  
Kazlų Rūda

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Ingos Pečiulaitienės  
2020-09-28 pavedimą Nr. KĮ-13

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė

Auditas pradėtas: 2020-09-28  
Auditas baigtas: 2021-07-09

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės administracijos direktoriui

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kazlų Rūdos savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.kazluruda.lt](http://www.kazluruda.lt)

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. DĖL SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO.....	7
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos.....	7
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos.....	8
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	11
1.4. Savivaldybės mokėtinos ir gautinos sumos.....	13
2. DĖL METINIŲ ATASKAITŲ DUOMENŲ.....	13
2.1. Dėl biudžeto vykdymo 2020 metų ataskaitų rinkinių.....	13
2.1.1. Dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.....	13
2.1.2. Dėl savivaldybės konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	13
2.2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinių .....	14
2.2.1. Dėl Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....	14
2.2.2. Dėl Savivaldybės įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.....	14
2.2.3. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.....	14
3. DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS.....	16
PRIEDAI.....	22

### PAGRINDINIAI FAKTAI

Savivaldybės turtas	32 086,9 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės įsipareigojimai	2 479,3 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės finansavimo sumos ir grynasis turtas	29 607,6 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės pajamos	18 694,5 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės sąnaudos	18 840,3 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto pajamos (be paskolų ir likučio*)	16 838,4 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto išlaidos (be paskolų)	16 887,6 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto mokėtina suma	1 707,4 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2020 m. finansinėms ataskaitoms</u>

\*Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2020 metų patikslintame biudžete buvo suplanuota :

- 231,1 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos;
- 255,0 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos investicijoms<sup>1</sup>;
- 587,1 tūkst. Eur metų pradžios likutis.

Skolinių įsipareigojimų likutis metų pradžioje sudarė 1084,8 tūkst. Eur.

<sup>1</sup> Investicijoms pagal finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr. 1K-98 „Dėl projektų atrankos“ patvirtintą tvarką.

## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>2</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>3</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>4</sup> atlikome 2020 metų Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierė) Ingos Pečiulaitienės 2020-09-28 pavedimą Nr. KĮ-13.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo tirama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatyti reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

**Audito tikslas** – įvertinti ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

**Audituotas laikotarpis** – 2020 metai.

**Auditą atliko** savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė.

**Audituojamas subjektas** – Kazlų Rūdos savivaldybės administracija (toliau tekste – Savivaldybės administracija), adresas: Atgimimo g. 12, LT-69443, Kazlų Rūda; identifikavimo kodas 188777932.

Savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2020 metais vykdė 6 savivaldybės programas: Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo (01), Ekonominio konkurencingumo didinimo (02), Viešosios infrastruktūros plėtros (03), Aplinkos gerinimo (04), Savivaldybės veiklos (05), Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo (06). Šių programų vykdymui audituojamu laikotarpiu panaudota 17109,7 tūkst. Eur asignavimų<sup>6</sup>.

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinama:

1. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, pateiktas Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2021 m. birželio 9 d. raštu Nr. SD-1517. Rinkinį sudaro:
  - Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
  - Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., suvestinė pagal visas funkcijas);
  - Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., išlaidos, apmokėtos iš praėjusiais metais nepanaudotos pajamų dalies, skirtos trumpalaikiams įsiskolinimams, išskyrus skolinius įsipareigojimus);

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 1 ir 3 d.

<sup>5</sup> Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> Kazlų Rūdos savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., Europos sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bei bendrojo finansavimo lėšų panaudojimas);
- Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Mokėtinų sumų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas );
- Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

2. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, pateiktas Savivaldybės administracijos 2021 m. birželio 17 d. raštu Nr. SD-1606. Rinkinį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai.

3. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose vertintas 2020 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams:

- pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje ir Kazlų Rūdos savivaldybės Rimvydo Žigaičio menų mokykloje ir Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje. Kituose grupės komponentuose atlikome pagrindines analitines audito procedūras.

Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: perskaičiavimas (matematinio tikslumo patikrinimas), tikrinimas (dokumentų, turto ir kt.), stebėjimas (procesų, procedūrų ir kt.), paklausimas (klausimų pateikimą ir atsakymų į juos gavimą), analitines procedūras (tam tikrų duomenų analizė);

- buvo atliktos audito procedūros Savivaldybės biudžetinių įstaigų priemokų, premijų 2020 metais skyrimo srityje teisėtumo, ekonomiškumo ir efektyvumo vertinimo aspektais;

- buvo atliktas Savivaldybės 17 perkančiųjų organizacijų (toliau tekste – PO) ir 1 perkančiojo subjekto (toliau tekste – PS) vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimas.

#### **Pagrindiniai rodikliai ir audito rezultatai**

1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas buvo 17911,6 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 17509,8 tūkst. Eur. Į biudžetą 2020 metais buvo gauta 401,8 tūkst. Eur pajamų mažiau nei planuota, planas įvykdytas 97,8 %.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 17911,6 tūkst. Eur, biudžeto išlaidos iš viso sudarė 17109,7 tūkst. Eur, planas įvykdytas 95,5 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (41,5 %), ekonomika (28,2 %), socialinė apsauga (10,9 %), bendros valstybės paslaugos (8,7 %).

3. Savivaldybės mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 1707,5 tūkst. Eur (2019-12-31 – 1115,8 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1628,4 tūkst. Eur (1328,4 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos ir 300,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola), kitos mokėtinos sumos – 34,8 tūkst. Eur (2019-12-31 – 31,0 tūkst. Eur).

Savivaldybė 2020 metais grąžino pagal kreditavimo sutartis 221,0 tūkst. Eur paskolų. Skolinių įsipareigojimų likutis 2020-12-31 buvo 1628,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2020-12-31 – 423,8 tūkst. Eur (2019-12-31 – 441,8 tūkst. Eur). Savivaldybė pradelstų įsiskolinimų neturi.

4. Įvertinus 2020 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, Savivaldybės skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta.

5. Savivaldybės KFAR 2020 metų duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus, kad žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose negalėjome įsitikinti duomenų atskleidimo finansinėse ataskaitose teisingumu dėl nustatytų apskaitos klaidų ir trūkumų.

## IŽANGA

Kazlų Rūdos savivaldybės administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, Kontrolės ir audito tarnybos, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą<sup>7</sup>, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį<sup>8</sup>.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Audituojamu laikotarpiu:

- Savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdė:
  - ✓ iki 2020-02-24 – Reda Kneizevičienė, Savivaldybės administracijos direktorė;
  - ✓ nuo 2020-02-25 iki 2020-06-07 Edita Lukoševičienė, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja, atliekanti Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas;
  - ✓ nuo 2020-06-08 iki 2020-12-31 Edita Lukoševičienė, Savivaldybės administracijos direktorė.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo funkcijas Kazlų Rūdos savivaldybės administracijoje vykdė:

- ✓ iki 2020 m. birželio 7 d. Edita Lukoševičienė;
- ✓ nuo 2020 m. liepos 3 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. įskaitytinai Asta Matukynė.

Finansų skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju laikotarpiu vykdė Vaida Makaveckienė.

Savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarkė Finansų skyriaus vyriausioji specialistė Edita Šlekienė.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą tvarko atitinkamos biudžetinės įstaigos vyriausiasis buhalteris. Įgyvendinant Savivaldybės tarybos 2020-06-29 sprendimą Nr. TS-140, nuo 2020

<sup>7</sup>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalis.

<sup>8</sup>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 4 dalis.

m. rugsėjo 1 d. 7 biudžetinių įstaigų<sup>9</sup> buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai. Šių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartys sudarytos su Kazlų Rūdos savivaldybės administracija.

Už Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Giedrė Stankevičienė.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų, nepriklausomai nuomonei pateikti, dėl biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. DĖL SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO 1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) 2020-02-17 sprendimu Nr. TS-33 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2020 m. savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus – 13290,2 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 587,1 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 231,1 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas investicijoms pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr. 1K-98 „Dėl projektų atrankos“ patvirtintą tvarką – 255,0 tūkst. Eur

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-ių Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 10-imt kartų<sup>10</sup>, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus, Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus:

1 lentelė

Programos numeris	Programos pavadinimas	Skirti asignavimai, tūkst. Eur				Pokytis, iš viso:	
		2020-02-17 sprendimu Nr. TS-33		Įskaitant visus biudžeto patikslinimus			
		Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija	Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija	Suma, tūkst. Eur	%
01	Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo	6959,0	3865,2	7376,3	4099,5	417,13	106,0
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo	1090,0	66,9	1742,8	673,9	652,8	159,9
03	Viešosios infrastruktūros plėtros	583,3	0,0	3972,9	3319,3	3389,6	6,8 k.
04	Aplinkos gerinimo	489,3	134,7	455,7	138,3	-33,6	93,1
05	Savivaldybės veiklos	2119,8	397,9	2167,1	487,1	47,3	102,2

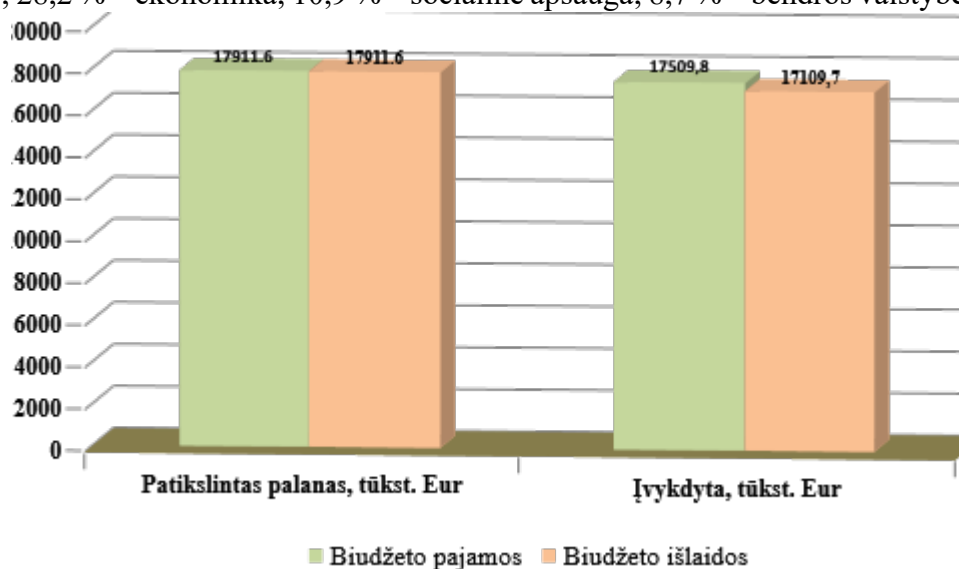
<sup>9</sup> Kazlų Rūdos sporto centro, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešosios bibliotekos, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuro, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokyklos, Kazlų Rūdos pedagoginės psichologinės tarnybos, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos.

<sup>10</sup> 2020-04-06 Nr. TS-61, 2020-04-29 Nr. TS-98, 2020-05-27 Nr. TS-120, 2020-06-29 Nr. TS-156, 2020-07-27 Nr. TS-172, 2020-08-28 Nr. TS-197, 2020-09-28 Nr. TS-220, 2020-10-26 Nr. TS-241, 2020-11-30 Nr. TS-267, 2020-12-17 Nr. TS-291.

<b>06</b>	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo	2048,8	619,3	2196,8	834,5	148,0	107,2
<b>Iš viso:</b>	<b>x</b>	<b>13290,2</b>	<b>5084,0</b>	<b>17911,6</b>	<b>9552,6</b>	<b>4621,4</b>	<b>134,8</b>

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas buvo 17911,6 tūkst. Eur. 2020 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,8 %: mokesčiai – 94,5 %, dotacijos – 97,0 %, kitos pajamos – 96,4 %, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 97,2 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 17911,6 tūkst. Eur (2019 m. – 12850,2 tūkst. Eur), įvykdytas 17109,7 tūkst. Eur (2019 m. – 12259,1 tūkst. Eur) arba 95,4%. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybines funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 41,5 % – sudaro švietimas; 28,2 % – ekonomika; 10,9 % – socialinė apsauga; 8,7 % – bendros valstybės paslaugos.



1 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

## 1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis:

2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2020 metus (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas	
				Suma (tūkst. Eur)	Įvykdymas (proc.)
1	Mokesčiai, iš jų:	6806,0	6431,7	-374,3	94,5
2	Dotacijos	9633,0	9340,3	-292,7	97,0
3	Kitos pajamos	389,4	375,3	-14,1	96,4
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10,0	9,7	-0,3	97,2
<b>Iš viso įplaukų:</b>		<b>16838,4</b>	<b>16157,0</b>	<b>-681,4</b>	<b>96,0</b>



5	Trumpalaikės paskolos (gautos)		300,0	+300,0	
6	Ilgalaikės paskolos (gautos)	486,1	465,7	-20,4	95,8
7	Metų pradžios lėšų likutis	587,1	587,1	0,00	100,0
<b>Iš viso:</b>		17911,6	17509,8	<b>401,8</b>	<b>97,8</b>

Mokesčių planas įvykdytas 94,5 proc., iš jo:

- gyventojų pajamų mokestis, gautas iš VMI, sudaro didžiausią pajamų dalį. Šis planas įvykdytas 94,6 proc.;
- turto mokesčio planas įvykdytas 93,0 proc., iš jo: žemės mokestis – 98,2 proc., nekilnojamo turto mokestis – 86,0 proc. mokesčio už aplinkos teršimą planas įvykdytas 90,4 proc.

Dotacijų planas įvykdytas 97,0 proc.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 1-sav. 27 eilutėje Speciali tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdyta 91,0 %, gražinta nepanaudotų lėšų 123,0 tūkst. Eur, iš kurių 120,5 tūkst. Eur gražinta nepanaudota spec. tikslinė dotacija Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti įvykdyta 100 %.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 1-sav. 29 eilutėje Kita tikslinė dotacija parodyta iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta speciali tikslinė dotacija iš apskričių savivaldybėms perduotos įstaigoms išlaikyti (Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla) 342,0 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos parodyta speciali tikslinė dotacija vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti 737,2 tūkst. Eur (einamiems tikslams); iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta dotacija tarpinstitucinio koordinatoriaus pareigybei išlaikyti 31,7 tūkst. Eur., iš kurių gražinta 11,5 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gautos valstybės biudžeto lėšos, skirtos mokytojų, dirbančių pagal neformaliojo vaikų švietimo (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo) programas savivaldybių mokyklose, kurios yra priskirtos Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 41 straipsnio 13 dalies 2 punkte nurodytoms mokyklų grupėms ir kurių teisinė forma yra biudžetinė įstaiga, 34,1 tūkst. Eur (Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokyklai ir Kazlų Rūdos Sporto centrui); iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos skirtos Valstybės biudžeto lėšos vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu savivaldybių socialinių paslaugų įstaigose dirbantiems darbuotojams išmokėti 5,2 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ministerijos skirta Kita tikslinė dotacija socialinių išmokų ir kompensacijų mokėjimo organizavimui 136,9 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos skirta Kita tikslinė dotacija pedagoginių darbuotojų skaičiui optimizuoti 58,7 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gauta Kita tikslinė dotacija psichikos sveikatai stiprinti (stiprinti sveikos gyvensenos įgūdžius bendruomenėse bei vykdyti visuomenės sveikatos stebėseną savivaldybėse) 5,9 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta Kita tikslinė dotacija ilgalaikių neigiamų COVID-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti – švietimo įstaigų psichologų priemokoms išmokėti 1,7 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos skirta Kita tikslinė dotacija vaikų vasaros stovykloms ir kitoms neformaliojo vaikų švietimo veikloms finansuoti 30,8 tūkst. Eur; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-08-19 nutarimu Nr. 907 „Dėl lėšų skyrimo“ skirta Kita tikslinė dotacija savivaldybės patirtoms materialinių išteklių teikimo, siekiant šalinti COVID -19 ligos (koronaviruso infekcijos) padarinius ir valdyti jos plitimą esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai, išlaidoms kompensuoti 57,5 tūkst. Eur; iš Lietuvos Respublikos švietimo,

mokslo ir sporto ministerijos skirta Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti skaitmeninio ugdymo plėtrai 12,5 tūkst. Eur.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 1-sav. 29 eilutėje taip pat parodytos iš Lietuvos Respublikos sveikatos ministerijos tiesiogiai pervestos VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centrui 5,3 tūkst. Eur, Kazlų Rūdos ligoninei 1,1 tūkst. Eur, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biurui 1,8 tūkst. Eur lėšos patirtoms išlaidoms, susijusioms su įrangos ir priemonių, būtinų asmens sveikatos priežiūros paslaugoms teikti asmenims, įtariamais, kad serga, ar sergantiems COVID-19 liga (koronaviruso infekcija), išigijimu ir funkcijų vykdymo užtikrinimu, išlaidoms kompensuoti. Įstaigoms pervestos lėšos 8,2 tūkst. Eur yra priskiriamos valstybės biudžeto dotacijomis savivaldybių biudžetams, todėl šios lėšos turi atsispindėti savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 1-sav. 30 eilutėje parodyta Europos Sąjungos lėšos gautos iš LR švietimo ir mokslo ministerijos neformaliai vaikų švietimui 40,5 tūkst. Eur. Ši dotacija įvykdyta 76,1 %. Taip pat gautos kompensuojamos patirtos išlaidos už savivaldybės kofinansuotus projektus – 80,4 tūkst. Eur.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 1-sav. 37 eilutėje Kita tikslinė dotacija savivaldybėms turtui įsigyti parodyta iš Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos specialiai tikslinė dotacija vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti 2416,9 tūkst. Eur (kapitalui formuoti); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-05-06 nutarimu Nr. 458 „Dėl lėšų skyrimo“ Kazlų Rūdos savivaldybei skirta 73,0 tūkst. Eur kultūros paslaugų plėtrai ir kokybės gerinimui Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centre; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-05-06 nutarimu Nr. 458 „Dėl lėšų skyrimo“ Kazlų Rūdos savivaldybei skirta 232,0 tūkst. Eur Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinės mokyklos sporto aikštyno atnaujinimui adresu Kazlų Rūda Maironio g. Nr. 24 B; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta Kita tikslinė dotacija Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinės mokyklos sporto aikštyno atnaujinimui adresu Kazlų Rūda M. Valančiaus g. Nr. 3; iš Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta Kita tikslinė dotacija vėdinimo ir kondicionavimo sistemų Kazlų Rūdos savivaldybės egzaminų centruose - grupėse įrengimui 12,4 tūkst. Eur.

Kitų pajamų planas iš viso įvykdytas 96,4 %. Iš jų žemės nuomos mokestis 105,3 %, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius 194,7 %, pajamos už prekes ir paslaugas 85,7 %. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos sudarė 4,9 tūkst. Eur ir kitos neišvardytos pajamos 5,9 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamas sudarė žemės realizavimo pajamos, kurios įvykdyta 97,2 % .

2020 m. balandžio 29 d. Kazlų Rūdos savivaldybės sprendimu Nr. TS-97 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 210,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktu bei atsižvelgdama į gautą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019 m. birželio 19 d. raštą „Dėl projektų tinkamumo finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis“ Kazlų Rūdos savivaldybės taryba 2019 m. liepos 31 d. priėmė sprendimą Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 255,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomam investiciniam projektui „Ikimokyklinio ugdymo paslaugų plėtra Kazlų Rūdoje“. 2020 metais gauta 255,0 tūkst. Eur paskola iš kredito įstaigos.

2020 m. biudžeto planas dėl COVID-19 pandemijos neįvykdytas -354,4 tūkst. Eur ir dėl apyvartinių lėšų trūkumo savivaldybės savarankiškomis funkcijoms vykdyti, savivaldybės tarybos sprendimu, iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paimta 300,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola.

2020 metais priimti įsipareigojimai sudarė 765,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas buvo 17911,6 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 17509,8 tūkst. Eur. Į biudžetą 2020 metais gauta 401,8 tūkst. Eur mažiau nei planuota, planas įvykdytas 97,8 %.

### 1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patvirtintas 2020 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 13290,2 tūkst. Eur, patikslintas 2020 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 17911,6 tūkst. Eur, išlaidos įvykdyta 17109,7 tūkst. Eur arba 95,5 %. Patvirtintas 2019 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas buvo 11727,3 tūkst. Eur, patikslintas 2019 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas – 12648,2 tūkst. Eur, išlaidos įvykdyta – 12259,1 tūkst. Eur arba 95,4 %.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (Formoje Nr. 1-sav. ir Formoje Nr. 2-sav.) nurodytas Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Vertinant asignavimų panaudojimą pagal vykdomas funkcijas, nustatyta, kad 2020 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto 2020 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje.

3 lentelė

#### Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2020 m. išlaidos pagal valstybės funkcijas

Valstybės funkcijos kodas	Valstybės funkcijos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur (+/-)	Įvykdymo proc.	
01	Bendros valstybės paslaugos	1580,0	1488,9	-91,1	94,2	8,7
02	Gynyba	21,1	21,0	0,1	99,5	0,1
03	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	247,7	246,7	-1,0	99,6	1,5
04	Ekonomika	5089,0	4827,7	-261,3	94,9	28,2
05	Aplinkos apsauga	315,9	291,4	-24,5	92,2	1,7
06	Būstas ir komunalinis ūkis	314,0	298,2	-15,8	94,9	1,8
07	Sveikatos apsauga	148,7	143,4	-5,3	96,4	0,8
08	Poilsis, kultūra, religija	851,8	820,3	-31,5	86,2	4,8
09	Švietimas	7234,8	7107,9	-126,9	98,2	41,5
10	Socialinė apsauga	2108,6	1864,2	-244,4	88,6	10,9
<b>Iš viso:</b>		<b>17911,6</b>	<b>17109,7</b>	<b>-801,9</b>	<b>95,5</b>	<b>100,0</b>

Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas. 2020 metų biudžetas sudarytas iš 6 programų. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 42,2 % sudaro Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo programa (01), kurią sudaro savivaldybės švietimo įstaigų neformaliojo švietimo organizavimo, švietimo įstaigų ugdymo aplinkos gerinimo, bendrojo ugdymo organizavimo, pedagoginės psichologinės pagalbos organizavimo, dokumentų fondo bendruomenės poreikiams tenkinti kaupimo ir saugojimo, bendruomenės

kultūrinių poreikių tenkinimo ir kitų priemonių įvykdymas; 22,2 % sudaro Viešosios infrastruktūros plėtros programa (03); 12,0 % savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje sudaro savivaldybės veiklos programa (05); 11,5 % sudaro Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo, programa (06); Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal programas parodyta 4 lentelėje.

4 lentelė

## Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2020 m. išlaidos pagal programas

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur (+/-)	Įvykdymo proc.	
01	Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo programa	7375,0	7223,6	-151,4	97,9	42,2
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo programa	1742,8	1708,0	-34,8	98,0	10,0
03	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	3972,9	3799,3	-173,6	95,6	22,2
04	Aplinkos gerinimo programa	455,7	363,0	-92,7	79,7	2,1
05	Savivaldybės veiklos programa	2167,1	2058,1	-109,0	94,9	12,0
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo programa	2196,6	1957,7	-238,9	89,1	11,5
<b>Iš viso:</b>		<b>17911,6</b>	<b>17109,7</b>	<b>-801,9</b>	<b>95,5</b>	<b>100,0</b>

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją pateikiama 5 lentelėje.

5 lentelė

Ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.	
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	7808,0	7722,0	-86,0	98,9	45,1
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	3974,1	3696,0	-278,1	93,0	21,6
2.3	Turto išlaidos (Savivaldybės sumokėtos palūkanos už paskolas)	15,4	11,9	-3,5	77,3	0,1
2.7	Socialinės išmokos	1317,2	1143,0	-174,2	86,8	6,7
2.8	Kitos išlaidos	424,1	357,6	-66,5	84,3	2,1
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	4150,7	3957,1	-193,6	95,3	23,1
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų	222,1	222,1	0,00	100,0	1,3
<b>Iš viso:</b>		<b>17911,6</b>	<b>17109,7</b>	<b>-801,9</b>	<b>95,5</b>	<b>100,0</b>

Metų pradžios likutį–587,1 tūkst. Eur – sudaro:

- ✓ 488,8 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšų likutis;
- ✓ 13,5 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis;
- ✓ 32,4 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 1,5 tūkst. Eur – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 50,9 tūkst. Eur – biudžetinių įstaigų metų pradžios lėšų likutis.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas įvykdytas 95,5 % arba 801,9 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (41,5 proc.), ekonomika (28,2 proc.), socialinė apsauga (10,9 proc.), bendros valstybės paslaugos (8,7 proc.).

#### 1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos

Savivaldybės mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 1707,5 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 1115,8 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1328,5 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos ir 300,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola (2019 m. gruodžio 31 d. – 1084,8 tūkst. Eur.), kitos mokėtinos sumos – 34,8 tūkst. Eur. (2019 m. gruodžio 31 d. – 31,0 tūkst. Eur).

Lyginant su 2019 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos padidėjo 591,7 tūkst. Eur. Paprastų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje padidėjo 3,8 tūkst. Eur. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 542,9 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo dėl 2020 metais paimtos 255,0 tūkst. Eur paskolos projektui „Ikimokyklinio ugdymo paslaugų plėtra Kazlų Rūdoje“ pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą ir dėl 2020 metais paimtos 300,0 tūkst. Eur trumpalaikės paskolos apyvartinių lėšų trūkumo savivaldybės savarankiškomis funkcijoms vykdyti.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2020 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 765,7 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 222,1 tūkst. Eur paskolų. Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1628,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. – 423,8 tūkst. Eur (2019 m. gruodžio 31 d. – 441,8 tūkst. Eur).

Savivaldybės mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 1707,5 tūkst. Eur (2019-12-31 – 1115,8 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1328,5 tūkst. Eur ir 300,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola (2018-12-31 – 1084,8 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 34,8 tūkst. Eur (2019-12-31 – 31,0 tūkst. Eur). Lyginant su 2019-12-31, Savivaldybės mokėtinos sumos padidėjo 591,7 tūkst. Eur. Savivaldybė 2020 metais grąžino pagal kreditavimo sutartis 222,1 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. – 423,8 tūkst. Eur. Savivaldybė pradelstų įsiskolinimų neturi.

## 2. DĖL METINIŲ ATASKAITŲ DUOMENŲ

### 2.1. Dėl biudžeto vykdymo 2020 metų ataskaitų rinkinių

#### 2.1.1. Dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Audito metu atlikus audito programoje numatytas audito procedūras, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenims, nenustatyta.

### **2.1.2. Dėl Savivaldybės konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

➤ Audito metu, atlikus audito programoje numatytas audito procedūras ir įvertinus 2020 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinių Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenims, nenustatyta.

➤ Audito metu, atlikus audito programoje numatytas audito procedūras ir įvertinus 2020 metų pateiktus duomenis apie mokėtinas ir gautinas skolas, Savivaldybės skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinių Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenims, nenustatyta.

Įvertinus 2020 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas sumas, Savivaldybės skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta.

## **2.2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinių**

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>11</sup> 29 straipsnio 1 dalį Savivaldybės rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinius, kuriuos sudaro:

- 1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita;
- 2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- 3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Norėdami, kad Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, atlikome reikšmingų sričių audito procedūras Savivaldybės išde ir biudžetinėse įstaigose, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

### **2.2.1. Dėl Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio**

Audito metu atlikus audito programoje numatytas Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatyta.

### **2.2.2. Dėl Savivaldybės įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių**

Audito metu atlikus audito programoje numatytas Savivaldybės įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatyta.

### **2.2.3. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>12</sup>, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių

<sup>11</sup>2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>12</sup>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 17 dalis, 15 straipsnis.

fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengė Kazlų Rūdos savivaldybės administracija (toliau – savivaldybės administracija), kuri yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota juridinių asmenų registre 2001 m. gruodžio mėn. 31 d., įstaigos kodas 188777932, adresas Atgimimo g. 12, LT - 69443 Kazlų Rūda.

Į Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau tekste – KFAR) yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus, tai:

- 19 biudžetinių įstaigų;
- 4 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas);
- Kazlų Rūdos savivaldybės išdo.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 2 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių (UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras).
- 2 savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras, VšĮ Nemuno euroregiono Marijampolės biuras).

2020 metais į Kazlų Rūdos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę įtrauktas naujas viešojo sektoriaus subjektas – biudžetinė įstaiga Kazlų Rūdos savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras.

2020 metais kontroliuojama UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ buvo prijungta prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“.

2020 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 760 darbuotojai, 2019 metais – 773 darbuotojai.

Sąlygų, kurios gali paveikti tolimesnę veiklą, nėra.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje visą dalį (100 proc., 2486,18 tūkst. Eur) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos finansines eilutes.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (P27) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (P28) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama



informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų, teikdami duomenis konsolidavimui subjektai turi galimybę patikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 51 punkto reikalavimais, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 32086878,53 Eur, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 32086,8 Eur<sup>13</sup>.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos (toliau – Konsolidavimo metodika) 53 punkto reikalavimais konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas: metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M); bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK); nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio papildomą korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-NAK-A-KA).

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 54 punkto reikalavimais kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija 51 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas nustatyta, kad nesuderintų sandorių 2020 metais tarp viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija.

Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, iš viso atlikta 17 koreguojantys įrašai. Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 66 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios rekvizitai nustatyti Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje. Pastebime, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pildantis subjektas parengė ir pasirašė konsolidavimo įrašų pažymą (2021-05-31 Nr. 5), atitinkančią Konsolidavimo metodikos 66 punkte esančius reikalavimus.

Savivaldybės K FAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

### **3. DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO**

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>14</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal

<sup>13</sup> Pažyma 2021-05-31 Nr. 01.

<sup>14</sup>1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).



Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>15</sup> – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

Viena iš savarankiškų savivaldybės funkcijų – jai nuosavybės teise priklausančio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo<sup>16</sup>. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka nustatyta įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose ir Savivaldybės tarybos sprendimuose. Savivaldybei priklausantį turtą kitos savivaldybės institucijos, įstaigos, organizacijos ir įmonės valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise Biudžetinių įstaigų, Valstybės ir savivaldybės įmonių, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir kitų įstatymų bei savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka<sup>17</sup>.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis šiais principais:

- visuomeninės naudos – savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą;
- efektyvumo – sprendimais, susijusiais su savivaldybės turto valdymu, naudojimu ir disponuojama juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei;
- racionalumo – savivaldybės turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas ir racionaliai tvarkomas;
- viešosios teisės – sandoriai dėl savivaldybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą savivaldybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

#### **Savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo atliktas priemonų, premijų 2020 metais skyrimo teisėtumo, ekonomiškumo ir efektyvumo vertinimas.**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad per 2020 metus buvo skirta 71484,75 Eur priemonų, premijų (3 priedas), iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos – 30440,97 Eur;
- Savivaldybės biudžeto lėšos – 30639,14 Eur;
- tikslinė dotacija – 8832,51 Eur;
- kiti finansavimo šaltiniai – 1572,13 Eur.

Pagal įstaigų pateiktą informaciją, Kazlų Rūdos savivaldybės pedagoginėje psichologinėje tarnyboje ir Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinėje mokykloje 2020 m. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priedai nebuvo skirti.

Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykloje, Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešojoje bibliotekoje, atlikus audito procedūras, šioje srityje neatitikimų nenustatyta.

#### Atlikus audito procedūras, nustatyta:

1. 2020 metais Savivaldybės biudžetinėse įstaigose skiriant priemokas vadovų įsakymuose nurodyti lakoniški priemonų skyrimo pagrindai: „už papildomų užduočių vykdymą“, „už papildomus darbus ekstremalios situacijos metu“, „už darbus, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų“, „už sudėtingas darbo sąlygas Covid-19 laikotarpiu“, „dėl padidėjusių darbo mastų“, nedetalizuojant, nenurodant, kokie tie papildomi darbai, su kuo susijęs darbo masto padidėjimas ir pan.:

- 
- Kazlų Rūdos vaikų lopšelio-darželio „Pušėlė“ direktoriaus 2020-12-28 įsakymais Nr. 91-96 buvo skirta 4090,00 Eur vienkartinį piniginių išmokų „už ypatingai sudėtingas darbo sąlygas Covid-19 karantino metu“;

---

<sup>15</sup>1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 3 punktą (Valstybės žinios, 1994-07-20, Nr. 55-1049).

<sup>17</sup> Ten pat, 48 straipsnio 1-3 dalys.

- Kazlų Rūdos pradinės mokyklos direktoriaus 2020-12-29 įsakymais Nr. P-129, Nr. P-130, Nr. P-131 buvo skirtos priemokos 28 pedagoginiams darbuotojams ir 18 iš savivaldybės biudžeto išlaikomų darbuotojų (viso 5775,03 Eur) „už padidėjusį darbų mastą epidemijos metu ir už darbus, esant nukrypimų nuo normalių sąlygų“;
- Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro direktoriaus 2020-12-07 įsakymu Nr. P-43 ir 2020-12-07 įsakymu Nr. P-44 buvo skirtos 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos (viso 1252,42 Eur) už papildomus darbus ekstremalios situacijos metu, organizuojant įstaigos veiklą lapkričio-gruodžio mėn. Įsakymuose nenurodyta ir nedetalizuota, kokie darbai papildomi buvo pavesti, už kuriuos buvo skirtos priemokos;
- Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymuose: 2020-02-28 Nr. P-09, 2020-03-31 Nr. P-11, 2020-11-30 Nr. P-38, 2020-11-30 Nr. P-39 nėra aiškiai suformuluotas priemokų skyrimas už papildomų užduočių vykdymą (MK – 697,97 Eur; Europos socialinis fondas – 191,50 Eur);
- Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazijoje iš savivaldybės biudžeto lėšų skirtos priemokos už papildomas užduotis, įsakymuose nenurodant šių užduočių: direktoriaus 2020-09-01 įsakymu Nr. 3.1-65 per laikotarpį nuo 2020-09-01 iki 2020-12-31 priskaičiuota 1362,24 Eur; 2020-11-17 įsakymu Nr. 3.1-73 - 166,80 Eur; 2020-11-30 Nr. 3.1-145 - 3300,12 Eur.

---

2. Priemokos skirtos už tų funkcijų vykdymą, kurios yra nuolatinio pobūdžio įstaigos veiklos funkcijos ir turėtų būti pavestos jas atlikti konkrečiam darbuotojui:

- Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-11-30 įsakymu Nr. P-40 skirta priemoka (136,00 Eur) už papildomų pareigų vykdymą (už „papildomų dokumentų rengimą, už Mokinių registro tvarkymą“);
- Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-10-01 įsakymu Nr. 3.1-66PK buvo skirta 30 proc. pastovios dalies dydžio priemoka už internetinės svetainės administravimą (646,26 Eur);
- Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-12-28 įsakymu Nr. P-49-(5.1) buvo skirtos priemokos iš mokinio krepšelio už mokyklos internetinės svetainės administravimą (215,00 Eur), už mokyklos archyvo tvarkymą (100,00 Eur). Pastebime, kad tai yra nuolatinio pobūdžio veikla, taip pat tai yra įstaigos veiklos organizavimo, o ne ugdymo srities veikla, todėl vadovaujantis Kazlų Rūdos savivaldybės švietimo įstaigų mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo tvarkos aprašo nuostatomis, mokinio krepšelio lėšos turi būti naudojamos tik ugdymo reikmėms;
- Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-10-23 įsakymu Nr.1.3-50PK buvo skirta 1350,00 Eur už vienkartinės užduotis, įrengiant ikimokyklinių grupių patalpas. Pastebime, kad įstaigoje yra darbininkų pareigybės, todėl manome, kad šias veiklas ar dalį jų galima buvo pavesti atlikti šiems darbuotojams jų tiesioginių funkcijų vykdymo metu, taip siekiant taupesnio darbo užmokesčio fondo naudojimo karantino metu;
- Kazlų Rūdos sav. priešgaisrinės tarnybos direktoriaus įsakymais: 2020-01-02 Nr. V-2, 2020-01-03 Nr. V-3, 2020-03-30 Nr. V-7, 2020-04-28 Nr. V-8, 2020-05-28 Nr. V-10 buvo skirtos 10 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos (viso 661,70 Eur) už internetinės svetainės atnaujinimą.

---

3. Karantino metu buvo organizuojamas nuotolinis mokymas, dalis darbuotojų neatliko savo funkcijų, nebuvo prastovose, bet jiems buvo mokamas darbo užmokestis. Pastebime, kad karantino metu biudžetinės įstaigos darbuotojui nesant galimybės eiti tiesioginių pareigų arba sumažėjus jų apimtims, organizuojant įstaigos veiklą darbuotojus galima įtraukti į kitų įstaigos veiklai reikalingų funkcijų atlikimą, taip siekiant taupesnio ir ekonomiškesnio darbo užmokesčio fondo naudojimo karantino metu:

- Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-12-28 įsakymu Nr. P-49-(5.1) skirtos priemokos už kalėdinių dekoracijų gamybą: iš MK – 748,42 Eur, iš SB – 469,57 Eur; už mokyklos aplinkos puošimą – 291,00 Eur;
- Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-12-21 įsakymu Nr. 3.1-57PK buvo skirta 440,00 Eur vienkartinių išmokų už kalėdinių dekoracijų gamybą;
- Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-09-01 įsakymu Nr. 3.1-50PK, 2020-10-01 įsakymu Nr. 3.1-64PK buvo skirta 30 proc. pastovios dalies dydžio priemokos už padidėjusį darbo krūvį, susijusį su nemokamo (11 mokinių) ir ikimokyklinių grupių (16 mokinių) maitinimo dokumentų apskaita (viso 1163,20 Eur).

Mokyklos paaiškinimu, priemokos darbuotojams buvo skirtos, nes mokykloje nėra socialinio pedagogo, kuris vykdo šią funkciją;

- Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-10-23 įsakymais Nr. 3.1-67PK ir Nr. 3.1-68PK 30 proc. pastovios dalies dydžio priemokos skirtos už papildomos metodinės medžiagos gaminimą priešmokyklinio ir ikimokyklinio amžiaus ugdytiniams (1477,66 Eur).

---

4. Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2020-12-28 įsakymu Nr. P1-34 20 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemoka (45,26 Eur) už papildomą darbo krūvį, atliekant pareigybės aprašyme nenumatytas funkcijas skirta kitos įstaigos (Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos) buhalterii. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad biudžeto projekto rengimas, tikslinimas, derinimas, kitų planinių dokumentų teikimas yra nuolatinio pobūdžio veikla, kuri apskaitos darbuotojui turi būti pavesta pareigybės aprašyme ir šiuo pagrindu priemokos neturėtų būti skiriamos.

5. Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2020-12-28 įsakymais Nr. P1-36, 37, 38, 39 buvo skirtos pareiginės algos pastoviosios ir kintamosios dalių dydžio premijos už gerus įstaigos metų rezultatus. Pažymime, kad vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 12 str. 2 d., premijos negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Vadovaujantis šiais įsakymais buvo skirta 341,76 Eur daugiau, nei teisės aktuose nustatytas galimas premijos dydis.

6. Kazlų Rūdos sporto centro direktoriaus įsakymais: 2020-08-03 Nr. (PK) 4.1-12, 2020-09-01 Nr. (PK) 4.1-12, 2020-10-05 Nr. (PK) 4.1-19 skirtos 15-30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos už gerus virvių parko veiklos rodiklius, atsižvelgiant į 2020 m. virvių parko veiklos sezono apyvartas, kurios buvo ženkliai didesnės už 2019 m. virvių parko veiklos sezono apyvartas. Pastebime, kad įstaigoje nėra nustatomi siektini virvių parko veiklos rodikliai.

7. Kazlų Rūdos „Elmos“ mokyklos-darželio direktoriaus 2020-12-11 įsakymu Nr. 3.1-53P darbuotojams buvo skirtos priemokos (iš SB – 763,53 Eur) už padidėjusį darbų mastą, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės (nuo 12.01 iki 12.31). Metų pabaigoje (2020-12-31) įstaiga turėjo kreditorinį 1439,96 Eur išskolinimą (1426,87 Eur UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, 13,09 Eur – už kitas prekes). Pastebime, kad Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2020-02-17 sprendimo Nr. TS-33 (dėl 2020 metų savivaldybės biudžeto tvirtinimo) 3.3 punkte nustatyta vadovų pareiga „analizuoti išskolinimų priežastis ir iš patvirtintų asignavimų skirti lėšas išskolinimams padengti“.

8. Kazlų Rūdos „Saulės“ mokyklos direktoriaus 2020-01-02 įsakymu Nr. P-7 skirta priemoka už papildomus darbus nuo 2020-01-02 iki 2020-06-25. Per laikotarpį priskaičiuota 623,33 Eur.

Pažymime, kad buvo pažeista finansinė drausmė, nes priemoka buvo skirta 6 mėnesiams. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatomis, jeigu biudžetas nepatvirtinamas, asignavimai metų pradžioje iki biudžeto patvirtinimo kiekvieną mėnesį negali viršyti 1/12 praėjusių metų šio biudžeto asignavimų. Šiuo atveju kiekvieno asignavimų valdytojo asignavimai kiekvieną mėnesį negali viršyti 1/12 praėjusių metų atitinkamo biudžeto šiam asignavimų valdytojui skirtų lėšų (t.y. ne visiems kalendoriniams metams, o vienam mėnesiui) ir skiriamos tik tęstinei veiklai bei įstatymuose nustatytiems išpareigojimams finansuoti (išskyrus programų asignavimų dalį, kurią sudaro Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo bei kitos gaunamos finansinės paramos lėšos) bei išskolinimams dengti.

9. Kazlų Rūdos „Saulės“ mokyklos direktoriaus 2020-12-30 įsakymu Nr. T-128 buvo skirtos vienkartinės piniginės išmokos už papildomus darbus (iš MK – 6286,72 Eur, iš SB - 1423,17 Eur).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų nario atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punktu už papildomus darbus (už papildomų funkcijų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą) darbuotojams gali būti skiriamos priemokos. Vadovaujantis šio įstatymo nuostatomis, darbuotojams taip pat gali būti skiriamos premijos esant 12 straipsnyje nurodytiems pagrindams.

Pagrindai, kuriais vadovaujantis buvo skirtos pinigines išmokos, vienais atvejais yra artimi reglamentuotiems priemonių pagrindams, kitais atvejais – premijų skyrimo pagrindams.

Taip pat pastebime, kad kai kurias veiklas (mokyklos puošimą įvairioms šventėms, trasų paruošimą krosui ir mokyklos aplinkos tvarkymą ar mokyklos teritorijos priežiūrą) turėtų atlikti darbuotojai, pagal jiems pareigybės aprašyme priskirtas funkcijas, o į mokyklos puošimą įvairių švenčių metu įtraukti darbuotojus jų atliekamų priskirtų funkcijų metu, kartu įtraukiant moksleivius, taip siekiant taupesnio darbo užmokesčio fondo naudojimo. Taip pat pinigines išmokos skyrimas vien nurodant skyrimo pagrindą „už profesinį tobulėjimą ir novatoriškumą“ nėra aiškus, nepagrįstas pasiektais rezultatais, duodančiais naudą įstaigai.

10. Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazijos direktoriaus 2020-12-17 įsakymu Nr. 3.1-76 skirtos iki 21 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos mokytojams (viso 7590,25 Eur) už Mokymo dalyko mokiniams kursų virtualioje mokymosi aplinkoje Moodle sukūrimą ir kt. Pastebime, kad visos kitos Savivaldybės švietimo įstaigos gebėjo perėjimą prie nuotolinio mokymosi būdo organizuoti be visuotinių priemonių skyrimo, taip užtikrinamos taupų ir ekonomišką darbo užmokesčio fondo naudojimą.

11. Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazijos direktoriaus 2020-12-17 įsakymu Nr. 3.1-77 skirtos iki 21 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos kitiems personalo darbuotojams (viso 3400,75 Eur) už papildomų pareigų ir užduočių vykdymą (autobuso dezinfekavimą, patalpų vėdinimą, dezinfekavimą, patalpų remontą, DVS „Kontora paruošimą darbui, administravimą ir kt.).

Pagal įstaigos pateiktą informaciją, 1-4 klasių mokiniai iki 2020-12-11 mokėsi kasdieniu būdu mokykloje, nuo gruodžio 14 d. Jiems skirtos žiemos atostogos iki metų pabaigos; 5-8 ir IG-IVG klasių mokiniai nuo 2020-11-03 iki 2020-12-09 mokėsi mišriu būdu (savaitę mokykloje, savaitę nuotoliniu), nuo 2020-12-09 iki 2020-12-22 – nuotoliniu būdu, po to buvo žiemos atostogos iki metų pabaigos.

Mokiniams mokantis kasdieniu būdu, dalis darbuotojų atskirais laikotarpiais turėjo papildomai dezinfekuoti, vėdinti ir pan. Tačiau pastebime, kad karantino metu buvo organizuojamas nuotolinis mokymas, dalis darbuotojų kažkurį laiką neatliko savo funkcijų, nebuvo prastovose, bet jiems buvo mokamas darbo užmokestis (pvz. vairuotojai, valytojai ir kt. personalo darbuotojai). Todėl manome, kad priemonių skyrimas šioje situacijoje ir šiais pagrindais nėra visiškai pagrįstas ir teisingas.

### **Savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo atliktas PO ir PS vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimas.**

▪ Savivaldybės PO patvirtintas 2020 m. asignavimų planas prekėms ir paslaugoms – 1006,2 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 913,7 tūkst. Eur; 2021 m. asignavimų planas – 912,9 tūkst. Eur (4 priedas);

▪ Perkančiųjų organizacijų 2020 m. pirkimų planuose patvirtinta pirkimų už 504,5 tūkst. Eur, 2021 m. – 480,2 tūkst. Eur;

▪ Perkančiojo subjekto 2020 m. pirkimų plane patvirtinta pirkimų už 1120,1 tūkst. Eur, 2021 m. – 1902,0 tūkst. Eur (5 priedas).

#### Atlikus audito procedūras, nustatyta:

1. 17 PO ir 1 PS struktūrose nėra patvirtinta pareigybių, susijusių tik su pirkimų planavimu, organizavimu, šių procedūrų vykdymu ar kontrole. Šias funkcijas atlieka specialistai, kurie pagal pareigybės aprašymus atlieka kitas jiems nustatytas funkcijas (paprastai atlieka nuo 10 iki 35 funkcijų,

iš jų – tik 1-2 susiję su pirkimais). Esant šioms aplinkybėms, negalėjome įvertinti PO ir PS kaštų pirkimus planuojančių, organizuojančių, vykdančių ir kontroliuojančių specialistų darbo užmokesčiui.

Tačiau tai, kad šios funkcijos sudaro tik labai mažą dalį darbuotojams priskirtų visų funkcijų, už funkcijų, susijusių su pirkimų planavimu, organizavimu, procedūrų vykdymu ir kontrole, atskirai darbo užmokesčio kaštai pirkimų vykdymui nėra patiriami.

2. Pirkimų registro žurnalo duomenys yra pagrindas rengiant kalendorinių metų pirkimų ataskaitą Atn-3. Vertinimo metu nustatyta, kad 9 iš 17 PO neteisingai suvokiama pirkimų registro esmė, nes registruojama ne per kalendorinius metus vykdyti viešieji pirkimai chronologine tvarka, kuriuos atliko pirkimo organizatorius ar komisija, dėl kurių buvo sudarytos rašytinės ar žodinės sutartys, bet registruojamos sąskaitos faktūros, dėl kurių sutartys jau buvo sudarytos ankstesniais metais. Taip pat nustatyta, kad kalendorinių metų ataskaitos buvo rengiamos remiantis pirkimo verčių skaičiavimo duomenimis. Dėl šių išvardintų aplinkybių negalėjome patvirtinti, kad Savivaldybės PO 2020 kalendorinių metų pirkimų ataskaitose Atn-3 pateikti duomenys yra teisingi ir patikimi (6 priedas).

3. Analizuojant 2020 m. PO ir PS patvirtintus (tikslintus) pirkimų planus ir kalendoriniais metais faktiškai atliktus pirkimus nustatyta, kad 14 iš 17 PO kalendoriniais metais atliktų pirkimų duomenys viršijo 2020 m. pirkimų plane numatytą įsigyti prekių, paslaugų ir darbų vertes. Šios aplinkybės ir vertinimo metu surinkti įrodymai leidžia daryti prielaidą, kad pirkimų planai nebuvo patikslinti/papildyti nustatyta tvarka ir savalaikiai (6 priedas).

4. Po reorganizavimo proceso, UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai” nuo 2020-12-01 perėmė ir UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas” teises ir pareigas, t.y. jos veiklos sritys išsiplėtė, tuo pačiu ženkliai padidėjo reikalingų įsigyti prekių, paslaugų ir darbų poreikis ir apimtys (2020 m. pirkimų plane buvo suplanuota 90 pirkimų (1 120 120,00 Eur vertės), 2021 m. – 153 pirkimai (1 901 914,00 Eur vertės). Šios bendrovės pirkimai, atliekami ne tik pagal VPI, bet ir pagal PSI, pirkimai yra specifiniai, juos atlikti reikalingos specifinės žinios, patirtys ir praktika. Išsiplėtus veiklos sritims ir padidėjus reikalingų įsigyti prekių, paslaugų ir darbų apimtims, tikslinga stiprinti esamą bendrovės pirkimų sistemą, peržiūrėti pirkimų aplinką ir procedūras reglamentuojančius teisės aktus, paskirti atsakingus asmenis už visus pirkimo proceso etapus, kad būtų pasiekti pirkimams keliami tikslai.

5. Savivaldybės tarybos 2021-05-31 sprendimu Nr. TS-147 buvo nuspręsta reorganizuoti Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinę mokyklą, Kazlų Rūdos pradinę mokyklą, Kazlų Rūdos vaikų lopšelių-darželių „Pušėlė“, Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinę mokyklą, Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinę mokyklą, Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinę mokyklą, jas prijungiant prie Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos. Savivaldybės tarybos 2021-05-20 sprendimu Nr. TS-114 buvo patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje skaičius – 275 pareigybės. Atsižvelgiant į pasikeitusias aplinkybes, tikslinga peržiūrėti ir stiprinti Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos pirkimų sistemą.

6. Kitų PO pirkimai dėl nedidelių apimčių ir nesudėtingo įsigyjamų prekių, paslaugų ir darbų pobūdžio, nereikalauja specifinių žinių, didelių žmogiškųjų resursų, išteklių darbo užmokesčiui, dažniausiai atliekami apklausos būdu, tačiau PO sukurtos pirkimų sistemos yra su trūkumais, o tai neužtikrina vykdomų pirkimų tinkamo organizavimo, siekiant taupaus ir racionalaus lėšų naudojimo, todėl egzistuoja neefektyvaus ir neekonomiško biudžeto lėšų panaudojimo rizika. Esant šioms aplinkybėms tikslinga jose stiprinti pirkimų kontrolės aplinką ir procedūras.

7. Savivaldybės administracija pradėjo taikyti naują praktiką – pagal kitų PO įgaliojimą 2020-2021 m. buvo atlikti keli konsoliduoti pirkimai, tai:

2020 metais atlikta:

- transporto priemonių draudimo paslaugų konsoliduotas pirkimas, kuriame dalyvavo 17 PO (įskaitant Savivaldybės administraciją), pirkimo vertė – 9692,85 Eur su PVM (iš jų – Savivaldybės administracijos dalis sudarė 2278,79 Eur su PVM), (sutarties terminas - 12 mėn.);
- degalų (dyzelinio kuro ir benzino A95) konsoliduotas pirkimas, kuriame dalyvavo 18 PO (įskaitant Savivaldybės administraciją), pirkimo vertė – 150000,00 Eur su PVM (iš jų – Savivaldybės administracijos dalis sudarė 18500,00 Eur su PVM), (sutarties terminas -12 mėn.).

2021 metais atlikta:

- transporto priemonių draudimo paslaugų konsoliduotas pirkimas, kuriame dalyvavo 17 PO (įskaitant Savivaldybės administraciją), pirkimo vertė – 9969,00 Eur su PVM (iš jų – Savivaldybės administracijos dalis sudarė 2009,27 Eur su PVM), (sutarties terminas -12 mėn.);
- degalų (dyzelinio kuro ir benzino A95) konsoliduotas pirkimas, kuriame dalyvavo 17 PO (įskaitant Savivaldybės administraciją), pirkimo vertė – 117928,00 Eur su PVM (iš jų – Savivaldybės administracijos dalis sudarė 8223,21 Eur su PVM), (sutarties terminas - 12 mėn.);
- elektros enerijos konsoliduotas pirkimas, kuriame dalyvavo 20 PO (įskaitant Savivaldybės administraciją), pirkimo vertė 181766,38 Eur su PVM (iš jų – Savivaldybės administracijos dalis sudarė 104401,44 Eur su PVM), (sutarties terminas - 24 mėn.).

Pažymime, kad Savivaldybės administracijos 2020-2021 m. atliktų konsoliduotų pirkimų ekonominė nauda, efektyvumo vertinimas lyginant su tų pačių prekių, paslaugų ar darbų įsigijimu, kai ankstesniais metais šiuos pirkimus atliko pačios PO (biudžetinės įstaigos), dar nėra atliktas, t.y. nėra paskaičiuota, kiek perkančiosios organizacijos sutaupė lėšų prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti, pirkimus atlikus konsoliduotai.\

*Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatytos klaidos, neatitikimai ir pažeidimai buvo nurodyti ir rekomendacijos teiktos ataskaitose ir/arba Savivaldybės biudžetinės įstaigos buvo informuotos Kontrolės ir audito tarnybos raštais (4 priedas). Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną bus atliekama Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planuose nustatytais terminais.*

**Dėkojame Savivaldybės administracijos Finansų ir Buhalterinės apskaitos skyrių darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.**

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

<b>PRIEDAI</b>
----------------

1 priedas

**Kontroliuojami, asocijuotieji ir kiti Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų subjektai**

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas
1.	<b>Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos</b>
1.1	Kazlų Rūdos savivaldybės administracija
1.2	Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
1.3	Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija
1.4	Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija
1.5	Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla
1.6	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis
1.7	Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla
1.8	Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla
1.9	Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla

1.10	Kazlų Rūdos pradinė mokykla
1.11	Kazlų Rūdos savivaldybės Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“
1.12	Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla
1.13	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
1.14	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla
1.15	Kazlų Rūdos sporto centras
1.16	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras
1.17	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka
1.18	Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba
1.19	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
2.	<b>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</b>
2.1	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras
2.2	VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė
2.3	VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras
2.4	VšĮ Kazlų Rūdos futbolas
3.	<b>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</b>
3.1	VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras
3.2	VšĮ Nemuno euro regiono Marijampolės biuras
4.	<b>Valstybės ir savivaldybių įmonės*</b>
5.	<b>Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės</b>
5.1	UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“
5.2	UAB Marijampolės apskrities ATC
6.	<b>Administruojami išteklių fondai</b>
6.1	Kazlų Rūdos savivaldybės išdas

2 priedas

## Audito apimtis ir metodai

**Audito tikslas:** įvertinti ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>18</sup>, tarptautinius audito standartus<sup>19</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>20</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <https://lar.lt/www/new/page.php?724>.

<sup>20</sup> Finansinio audito (1003-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.



**Audituotos 2020 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos:** Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

**Audituotos 2020 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:** Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. – metinė), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav. – metinė), 2020 m. savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Taip pat vertinta Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. – metinė).

**Pagrindiniai 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenys:** savivaldybės turtas 2020 m. gruodžio 31 d. – 32 086,8 tūkst. Eur, savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamos (be gautų paskolų ir metų pradžios likučio) – 16 838,4 tūkst. Eur, savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidos – 16 887,6 tūkst. Eur, Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2020 metų patikslintame biudžete buvo suplanuota :

- 486,1 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos;
- 587,1 tūkst. Eur metų pradžios likutis.

Skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje 1707,5 tūkst. Eur.

**2020 metais** į Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau tekste – KFAR) yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus, tai:

- 19 biudžetinių įstaigų;
- Savivaldybės išdas.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 2 Savivaldybės kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centas“;
- 4 Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas;
- 2 Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ „Kazlų Rūdos socialinės paramos centras“, VšĮ „Nemuno euro regiono Marijampolės biuras“.

**Audito apimties apribojimai, audito metodai ir audito procedūros:** audito apimtis nebuvo ribojama.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, Savivaldybėje ir pavaldžiuose subjektuose buvo įvertinti organizacinės struktūros ir veiklos, apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos pokyčiai. Atlikus reikšmingo iškraipymo ir (ar) neatitikties rizikos analizę, nustatytos svarbiausios audito sritys:

- Dėl 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų: ilgalaikio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų (išlaidų);

- Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo: turto (inventorizacija (natūrinis turto patikrinimas), daiktinių teisių į nekilnojamąjį turtą įregistravimas, nekilnojamojo turto nuoma, turto nurašymas ir perdavimas), pinigų (grynujų pinigų priėmimas ir išmokėjimas, kasos dokumentų įforminimas), įsiskolinimų (savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų laikymasis, savivaldybės įsiskolinimo pokyčio vertinimas), pajamų (mokamų paslaugų teikimas, pajamų gavimas ir pervedimas į savivaldybės biudžetą), išlaidų (darbuotojų darbo užmokesčio teisėtumas ir pagrįstumas, darbuotojų pareigybių aprašymų parengimas, pirkimų organizavimas ir vykdymas, pirkimo sutarčių vykdymas, asignavimų naudojimas).

Nustačius svarbiausias audito sritis ir atlikus komponentų atrankinį tyrimą, atrinkti komponentai (įstaigos), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros:

- Savivaldybės administracijoje, Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykloje;

- buvo atliktos audito procedūros Savivaldybės biudžetinių įstaigų priemokų, premijų 2020 metais skyrimo srityje teisėtumo, ekonomiškumo ir efektyvumo vertinimo aspektais;

- buvo atliktas Savivaldybės 17 perkančiųjų organizacijų ir 1 perkančiojo subjekto vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimas (2021-06-07 ataskaita Nr. SĮ-3).

Kituose komponentuose atliktos pagrindinės analitinės procedūros.

Atliktas bendras 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (pateikimo, struktūros, turinio) vertinimas, įskaitant ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.

Atliktas bendras 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (pateikimo, struktūros, turinio) vertinimas, įskaitant ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Reikšmingu dalyku laikoma apskaitos klaida ar jų visuma:

- konsoliduotose finansinėse ataskaitose – viršijanti 320,9 tūkst. Eur;

- konsoliduotose biudžeto vykdymo ataskaitose – viršijanti 171,1 tūkst. Eur.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Pagrindiniai teisės aktai, kuriems vertinta lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis:

*Įstatymai (kodeksai):*

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

*Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai:*

11. 2001 m. spalio 19 d. Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo. Išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

12. 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

13. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

14. 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

*Įsakymai:*

15. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-234 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ pakeitimo.

18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

3 priedas

Įstaiga	Priskaičiuota pagal įsakymą, Eur				Viso priskaičiuota, Eur
	MK	SB	TD	kita	
KRS Antanavo pagrindinė mokykla	2336,42	1297,97			3634,39
KRS Visuomenės sveikatos biuras		45,26	4923,61		4968,87
KR Plutiškių gimnazija	12114,60	4929,79		1380,63	18425,02
KRS Bagotosios pagrindinė mokykla	2010,24	3599,46			5609,70
Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“		4090,00			4090,00
Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	697,97	408,00		191,50	1297,47
KRS kultūros centras		1252,42			1252,42
Kazlų Rūdos sporto centras		1337,46			1337,46
Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	655,26	332,66			987,92
Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	382,20	763,53			1145,73
Kazlų Rūdos Saulės mokykla	8201,32		2646,50		10847,82
Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka		7114,27			7114,27
* už viršvalandinį darbą		2132,22			2132,22
KRS priešgaisrinė tarnyba			1070,90		1070,90
Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla		498,06			498,06
Kazlų Rūdos pradinė mokykla	3344,99	2430,04			5775,03
Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	697,97	408,00	191,50		1297,47
<b>Viso:</b>	<b>30440,97</b>	<b>30639,14</b>	<b>8832,51</b>	<b>1572,13</b>	<b>71484,75</b>

4 priedas

Įstaiga	patvirtinta 2020-02-18 Nr. TS-33		su visais biudžeto patikslinimais		Asignavimų planas prekėms ir paslaugoms 2020 metams, tūkst. Eur*	Panaudoti asignavimai prekėms ir paslaugoms per 2020 metus, tūkst. Eur	Asignavimų planas 2021 m. prekėms ir paslaugoms, tūkst. Eur
	Išlaidoms (be DU), tūkst. Eur	Turtui įsigyti, tūkst. Eur	Išlaidoms, tūkst. Eur	Turtui įsigyti, tūkst. Eur			
Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“	93,8	1,0	91,1	3,0	80,4	72,6	79,1
Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	87,1		84,4	8,7	76,6	68,1	68,3
Kazlų Rūdos pradinė mokykla	86,5	10,4	86,7	10,4	98,1	85,2	56,5
Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla	31,2	3,1	36,2	3,1	25,8	25,6	15,7
Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla	39,7	2,0	40,2	2,0	36,8	35,2	13,0
Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla	37,3	9,6	37,8	9,6	35,2	34,4	19,3
Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	135,3	1,0	140,7	1,00	129,5	95,3	239,1
Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	115,7	3,7	132,3	3,70	119,7	116,3	98,7
Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	66,1	2,8	79,7	2,80	78,8	74,5	58,0
Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	70,80		73,7	3,00	59,7	59,5	40,5
Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	26,9		29,2		20,7	18,2	18,5
Kazlų Rūdos sporto centras	58,6		84,4	9,30	78,7	68,5	60,6
Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	12,8		16,5		14,0	14,0	6,1
Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	49,5		50,8	6,50	44,6	43,8	45,3
Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	93,7	10,0	113,9	25,10	52,7	47,6	39,1
Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	19,1	4,5	27,1	4,50	20,1	20,1	10,5
Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	40,2	1,0	37,2	2,70	34,8	34,8	44,6
<b>Viso:</b>	<b>1064,3</b>	<b>49,10</b>	<b>1161,9</b>	<b>95,40</b>	<b>1006,2</b>	<b>913,7</b>	<b>912,9</b>

5 priedas

Savivaldybės perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų 2020 ir 2021 m. pirkimų planų duomenys (Eur)

Įstaiga	2020	2021
Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“	36870,00	9200,00
Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	43000,00	53870,00
Kazlų Rūdos pradinė mokykla	25140,00	25360,00
Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla	24949,00	8550,00
Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla	41000,00	18000,00
Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla	52244,00	49032,00
Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	47600,00	52140,00
Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	29797,00	35922,00
Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	13300,00	22155,00
Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	15781,00	16850,00
Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	26660,00	9905,00
Kazlų Rūdos sporto centras	32000,00	21000,00
Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	6510,00	15500,00

Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	29750,00	44150,00
Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	50000,00	49100,00
Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	12400,00	6900,00
Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	17485,00	42550,00
<b>Viso PO:</b>	<b>504486,00</b>	<b>480184,00</b>
UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“	1120120,00	1901914,00
<b>Viso PS:</b>	<b>1120120,00</b>	<b>1901914,00</b>

6 priedas

Eil. Nr.	Perkančioji organizacija/perkantysis subjektas	2020 m. pirkimų planas, Eur	Visų pirkimų 2020 m. vertė kalendorinių metų ataskaitos Atn-3 duomenimis, Eur	2020 m. pirkimų žurnalo duomenys, Eur
1	Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“	36870,00	8136,12	8136,12
2	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	43000,00	69334,44	32943,60
3	Kazlų Rūdos pradinė mokykla	25140,00	nepateikė ataskaitos	38007,68
4	Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla	24949,00	57324,00	5658,70
5	Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla	41000,00	53370,00	43817,38
6	Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla	52244,00	62946,70	62998,52
7	Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	47600,00	133395,76	29492,13
8	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	29797,00	226351,26	69802,38
9	Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	13300,00	59725,31	57550,78
10	Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	15781,00	22594,00	19086,38
11	Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	26660,00	29434,13	22607,52
12	Kazlų Rūdos sporto centras	32000,00	23884,91	34326,01
13	Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	6510,00	9328,78	11744,83
14	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	29750,00	28872,00	31466,47
15	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	50000,00	57278,54	137756,89
16	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	12400,00	18308,19	18308,19
17	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	17485,00	41746,88	38518,95
	<b>Viso PO:</b>	<b>504486,00</b>	<b>902031,07</b>	<b>662222,53</b>
18	UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“	1901914,00	266472,18	266472,18
	<b>Viso PS:</b>	<b>1901914,00</b>	<b>266472,18</b>	<b>266472,18</b>

7 priedas

### Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Subjektas, kuriam teiktos rekomendacijos	Ataskaitos/išvados/rašto data ir Nr.	Teikta rekomendacijų, vnt.
1	Kazlų Rūdos savivaldybės biudžetinės įstaigos	2021-06-07 audito ataskaita Nr. SĮ-3 „Kazlų Rūdos savivaldybės perkančiųjų organizacijų ir perkančiųjų subjektų vykdomų pirkimų efektyvumo vertinimas“	Rekomendacijos biudžetinėms įstaigoms teiktos atskirais raštais
2	Kazlų Rūdos vaikų lopšelis-darželis „Pušėlė“	2021-03-05 Nr. KSD-2	1
3	Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla	2021-03-09 Nr. KSD-3	2
4	Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla	2021-03-10 Nr. KSD-4	2
5	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2021-03-10 Nr. KSD-5	1
6	Kazlų Rūdos sporto centras	2021-03-10 Nr. KSD-6	1
7	Kazlų Rūdos sav. Bagotosios pagrindinė mokykla	2021-03-15 Nr. KSD-13	2
8	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2021-03-15 Nr. KSD-14	1
9	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	2021-03-15 Nr. KSD-15	1

10	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	2021-03-15 Nr. KSD-16	1
11	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	2021-03-15 Nr. KSD-17	1
12	Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	2021-03-15 Nr. KSD-18	2
13	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	2021-06-11 Nr. KSD-38	2
14	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	2021-06-11 Nr. KSD-39	3
15	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	2021-06-11 Nr. KSD-40	4
16	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2021-06-11 Nr. KSD-41	3
17	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2021-06-11 Nr. KSD-42	3
18	Kazlų Rūdos savivaldybės Prano Dovydaičio viešoji biblioteka	2021-06-15 Nr. KSD-45	1
19	Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	2021-06-16 Nr. KSD-48	3
20	Kazlų Rūdos sporto centras	2021-06-16 Nr. KSD-49	3
21	Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	2021-06-16 Nr. KSD-50	4
22	Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	2021-06-16 Nr. KSD-51	3
23	Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2021-06-16 Nr. KSD-52	6
24	UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“	2021-06-16 Nr. KSD-53	2
<b>Viso rekomendacijų:</b>			<b>56</b>

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Kazlų Rūdos savivaldybė
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2021-07-15 Nr. SI-5
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2021-07-15 10:04
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA-A
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2020-09-15 13:18 - 2023-09-15 13:18
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20210712.3
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2021-07-15)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2021-07-15 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-